

ՀԱՍՏԱՏՎԱԾ Է

Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի խորհրդի 2011 թվականի դեկտեմբերի 20-ի

թիվ 371-Ն որոշմամբ

Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի նախագահ՝

Արթուր Ջալալյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 22

ՀԱՍՏԱՏՎԱԾ Է

Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարարի՝ 2011 թվականի դեկտեմբերի 30-ի

թիվ 1117 -Ն հրամանով

Հայաստանի Հանրապետության ֆինանսների նախարար՝

Վաչե Գաբրիելյան
2011 թվականի դեկտեմբերի 30

**ԷՔՈՒԻԹԻ ԷՅ ԷՄ
ՓԱԿ ԲԱԺՆԵՏԻՐԱԿԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅՈՒՆ
2023 թվականի Դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ**

ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇՎԵՏՎՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻՆ ԿԻՑ ԾԱՆՈԹԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ (ՁԵՎ 5)

Էջովի էջ 1-ի ՓՁԸ
ՀՀ, ք.Երևան, Վ.Սարգսյան 26/1, Կրկրակի Պալատ, 609 սենյակ

1. Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրությունները՝

1) ներկայացնում են ֆինանսական հաշվետվություններ պատրաստելու հիմունքները, ինչպես նաև ընտրված և էական գործառնությունների ու իրադարձությունների նկատմամբ կիրառված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության մասին տեղեկատվություն:

2) բացահայտում են ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտներով (այսուհետ՝ նաև՝ ՖՀՄՄ) պահանջվող տեղեկատվությունը, ինչը ներկայացված է ֆինանսական հաշվետվությունների ձևերում:

2. Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրություններում ինչպես թվային, այնպես էլ պատմողական և նկարագրական տեղեկատվության ձևով բացահայտվում է հաշվետու և նախորդ ժամանակաշրջանի համադրելի տեղեկատվությունը:

3. Ֆինանսական հաշվետվություններին կից ծանոթագրությունները ներառում են սույն հավելվածի 4-ից 51-րդ կետերով նախատեսված ծանոթագրությունները:

4. «Ծանոթագրություն 1. Իրավական դաշտ և կորպորատիվ կառավարում» ծանոթագրությունում բացահայտվում են ներդրումային ընկերության կազմակերպական-իրավական ձևը և ներդրումային ընկերության վերաբերյալ Հաշվապահական հաշվառման միջազգային ստանդարտ (այսուհետ՝ ՀՀՄՄ) 1-ով սահմանված այլ տեղեկատվություն: Տեղեկությունները ներկայացվում են ըստ հետևյալ բաժինների՝

1) ԻՐԱՎԱԿԱՆ ԴԱՇՏ

ա. ներդրումային ընկերության հիմնական գործունեությունը.

ԷՔՈՒԻԹԻ ԷՅ ԷՄ ՓԲԸ-ն (այսուհետ՝ Ընկերություն) հիմնական գործունեությունը ներդրումային ծառայությունների մատուցումն է՝

ա) հաճախորդներից արժեթղթերով գործարքների կատարման հանձնարարականների ընդունումը և հաղորդումը,

բ) իր կամ հաճախորդի անունից և հաճախորդի հաշվին արժեթղթերով գործարքների կատարումը.

բ. գործարար միջավայրը.

Ընկերության գործարար միջավայրն է՝

- ա) ՀՀ Կենտրոնական բանկ,
- բ) ՀՀ Բանկեր,
- գ) Հայաստանի և միջազգային ֆինանսական շուկաներ,
- դ) ռեզիդենտ և ոչ ռեզիդենտ իրավաբանական և ֆիզիկական անձինք:

գ. եթե ներդրումային ընկերությունը խմբի անդամ է, ապա խմբի իրավական կառուցվածքը:

«Էջովի էյ ԷՅ» ՓԲԸ ներդրումային ընկերությունը հանդիսանում է Էջովի Գրուպի խմբի(այսուհետ՝ Խումբ) անդամ և չունի ներկայացուցչություններ և մասնաճյուղեր:

2) ԿՈՐՊՈՐԱՏԻՎ ԿԱՌԱՎԱՐՈՒՄ

«Էջովի էյ ԷՅ» ՓԲԸ-ը գրանցվել և լիցենզավորվել է ՀՀ Կենտրոնական բանկի կողմից 10.07.2012թ.-ին, իսկ վերանվանվելուց հետո կատարվել են 22.09.2015թ., 23.11.2018թ., 10.12.2018թ. և 14.08.2019թ.-ին: Ընկերության լիցենզիայի համարն է թիվ 0011: Ընկերության գտնվելու վայրը և իրավաբանական հասցեն է՝ ՀՀ, ք.Երևան 0010, Վ. Սարգսյան 26/1 Կրկրակի Պալատ, 609 սենյակ:

ա. խորհրդի կառուցվածքը, կազմը.

Ընկերությունը խորհուրդ չունի: Կառավարման մարմիններն են՝

- բաժնետերերի ընդհանուր ժողովը
- սեփուկները:

բ. փոփոխության կառուցվածքը, կազմը.

Ընկերության ընթացիկ գործունեության ղեկավարումն իրականացնում է սեփուկները: Ընկերության սեփուկի իրավասությանն են պատկանում գործունեության ղեկավարման հարցերը, որոնք Կանոնադրությամբ վերապահված չեն ընդհանուր ժողովին:

գ. սեփականության կառուցվածքը, բաժնեգրերի/մասնակիցների քանակը հաշվեթու ժամանակաշրջանի վերջում.

«Էջովի էյ ԷՅ» ՓԲԸ Ընկերության սեփականության կառուցվածքը՝ փակ բաժնետիրական ընկերություն:

31.12.2023թ. դրությամբ Ընկերության բաժնետերերի քանակը 1 է՝ իրավաբանական անձ Էջովի Գրուպի ԼԹԴ Ընկերությունը, գրանցված՝ Աթ. Հելիեր, Ջերսի: Բաժնետիրոջ փոփոխության գրանցում Լոյները 2021թ.:

դ. նշանակալից մասնակիցների անունները/անվանումները.

Ընկերության միակ բաժնետեր է հանդիսանում՝ Էջովի Գրուպի ԼԹԴ ընկերությունը, որին սեփականության իրավունքով պատկանում է Ընկերության բաժնետոմսերի 100%:

ե. ղեկավարների վարձատրության քաղաքականությունը.

Ղեկավարների աշխատանքի վարձատրության պայմանները սահմանվում են աշխատանքային պայմանագրերով:

զ. արտաքին աուդիտի վճարները:

«Էջովի էյ ԷՅ» ՓԲ Ընկերության 2022թ. Ֆինանսական տարվա աուդիտը իրականացվել է «Գրանթ Թրյուբոն» ՓԲ Ընկերության կողմից: Արտաքին աուդիտի ծառայությունների համար վճարը տրվել է նշված Ընկերության հետ կնքված պայմանագրի համաձայն:

5. «Ծանոթագրություն 2. Հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունը» ծանոթագրությունում ներդրումային ընկերությունը բացահայտում է ներդրումային ընկերության հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությունը՝ առնվազն հետևյալ հոդվածների վերաբերյալ.

1) ֆինանսական հաշվետվությունների պարզապարզումը և ներկայացումը.

«Էջովիի էջ են» ՓԲԸ իր հաշվապահական հաշվառումը վարել է և ֆինանսական հաշվետվությունները կազմել և ՀՀ Կենտրոնական բանկի նորմատիվ իրավական ակտերի, Ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտների, « Հաշվապահական հաշվառման մասին» ՀՀ օրենքին, ՀՀ Կենտրոնական բանկի խորհրդի կողմից հաստատված ներդրումային ընկերությունների հաշվապահական հաշվառման հաշվային պահի, ներդրումային ընկերությունների հաշվային պահի կիրառման հրահանգի, Ընկերության կողմից հաստատված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության, ինչպես նաև գերատեսչական նորմատիվ այլ իրավական ակտերի համաձայն:

2) համախմբման սկզբունքները (համախմբման դեպքում),

3) եկամտի և ծախսերի հիմնական գրեականների ճանաչումը.

Ընկերության կողմից գործարքների կատարման ընթացքում ստացված կամ ստացվելիք տոկոսային եկամուտները, ինչպես նաև վճարվելիք տոկոսային ծախսերը Ընկերությունը չափում, ճանաչում և գրանցում է հաշվեգրման եղանակով (օրական կտրվածքով)՝ անկախ եկամտի փաստացի ստացման կամ վճարումների իրականացման ժամկետից, հատուցման իրական արժեքով, հաշվեկշիռի ամսաթվի դրությամբ, գործարքի ավարտման աստիճանի հիման վրա՝ ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով:

Ընկերությունը ոչ տոկոսային ծախսերը չափում, ճանաչում և գրանցում է հաշվեգրման սկզբունքով՝ հիմք ընդունելով համապատասխան պայմանագիրը կամ նախորդ ժամանակաշրջանի վճարումները, ընդ որում, ոչ տոկոսային ծախսերի գծով հաշվեգրումները կատարվում են յուրաքանչյուր ամսվա վերջին աշխատանքային օրը:

4) արդարժության գործառնությունների հաշվառումը,

Ընկերությունը հաշվապահական հաշվառումը վարում, ֆինանսական հաշվետվությունները կազմում և ներկայացնում է Հայաստանի Հանրապետության արժույթով, որն էլ հանդիսանում է հաշվետվական արժույթ: Արտարժույթով արտահայտված գործառնությունները Ընկերությունը գրանցում է հաշվետվական արժույթով, կիրառելով գործարքի օրվա դրությամբ ՀՀ Կենտրոնական բանկի կողմից տվյալ արտարժույթի նկատմամբ սահմանված փոխարժեքը: Սկզբնական ճանաչումից հետո հորվածները վերագահանախում են տվյալ օրվա փակման փոխարժեքով:

Արտարժույթի փոխարժեքային դրական կամ բացասական տարբերությունները ճանաչվում են որպես ժամանակաշրջանի եկամուտ և ծախս:

5) հարկեր (ընթացիկ և հերաձգված),

Ընկերությունը հարկերի (չափաբաժարիկ, ավելացված արժեքի հարկի, եկամտային հարկի.) վճարների գծով հաշվառումը վարում է ՀՀ հարկային օրենսդրությանը համապատասխան:

Շահութաբաժարիկ գծով ձեռարկ (եկամուտը) բաղկացած է ընթացիկ հարկի գծով ծախսից և հետաձգված հարկի գծով ծախսից (եկամտից):

Ընթացիկ շահութաբաժարիկ գումարը հաշվարկվում է ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված պահանջներին համաձայն՝ յուրաքանչյուր ամսվա համար հաշվեգրում է շահութաբաժարիկ պարտավորությունը շահույթի նկատմամբ, և հաշվետու տարվա վերջին այն ճշգրտվում է և հաշվեանցվում շահութաբաժարիկ գծով կատարված կանխավճարների հետ:

Հետաձգված հարկերը առաջանում են ակտիվի կամ պարտավորության հաշվեկշռային արժեքի և դրա հարկային բազայի միջև եղած ժամանակավոր տարբերություններից: Ժամանակավոր տարբերությունների հետևանքով առաջացած հետաձգված հարկային պարտավորությունների գծով, եթե առկա են այդպիսիք, մասնատումները կատարվում են ամբողջությամբ: Հետաձգված հարկային ակտիվները ճանաչվում են այն չափով, որքանով որ հավանական է տվյալ ակտիվների իրացումը: Շահութաբաժարիկ գծով հետաձգված հարկային ակտիվները և պարտավորությունները հաշվանցվում են:

6) ֆինանսական գործիքների ճանաչումը և գնահատումը,

Ընկերությունը ֆինանսական գործիքները՝ ակտիվները և պարտավորությունները, հաշվեկշռում ճանաչում է միայն այն դեպքում, երբ նա դառնում է գործարքի պայմանագրային կողմ:

Ընկերության կողմից ֆինանսական ակտիվները դասակարգվում են հետևյալ կատեգորիաների.

•ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ
դասակարգումը կիրառվում է այն դեպքում, երբ Ընկերության թիզնես մոդելով նախատեսվում է պահել ակտիվը պայմանագրային հոսքերը հավաքագրելու նպատակով, և պայմանագրային հոսքերը համարվում են բացասապես մայր գումար և չմարված մայր գումարի նկատմամբ հաշվառվող տոկոսներ.

•իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ
նման ակտիվները իրենց հերթին բաժանվում են հետևյալ ենթակատեգորիաների.
- ֆինանսական ակտիվներ, որոնց գծով բավարարված են ամորտիզացված արժեքով հաշվառման պահանջները, սակայն Ընկերությունը սկզբնական ճանաչման պահին դասակարգում է դրանք իրական արժեքով հաշվառվող
- մնացած ֆինանսական ակտիվներ, որոնք չեն բավարարում ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող դասակարգման պահանջներին, դրանք են՝ անձանցյալ, բաժնային, պարտքային գործիքներ և հեջավորման համար նախատեսված ֆինանսական ակտիվներ:

Ներդրումների նման դասակարգումը կատարվում է դրանց ձեռք բերման պահին՝ Ընկերության կողմից սահմանված գնահատումների հիման վրա, ինչպես նաև առաջնորդվում է ՀՀ Կենտրոնական բանկի նորմատիվ իրավական ակտերով և հաշվապահական հաշվառման միջազգային ստանդարտներով:

7) դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքները (բացառապարհում են այն քաղաքականությունը, որը կիրառվում է դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների կազմը որոշելիս),

Ընկերության դրամական միջոցները և դրանց համարժեքները բաղկացած են բանկերում հաշիվների մնացորդներից և ժամկետային ավանդներից, որոնց ձևակերպումները կատարվում է ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված պաշտոն կերպով կազմված վճարահաշվարկային փաստաթղթերի հիման վրա:

8) շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ,

Ընկերությունը նման որակավորմամբ արժեքներով գործարքներ չի իրականացրել, իսկ այդպիսի արժեքներ տիրապետելու դեպքում, դրանք կհանդիսանան որպես արժեքիցներ, որոնք ձեռք են բերվում կամ առաջանում են հիմնականում գների կամ դիտերային հավելազների կարճաժամկետ ստանդարտներից շահույթ ստանալու նպատակով: Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող արժեքիցները սկզբնական ճանաչման ժամանակ կհաշվառվեն սկզբնական արժեքով և հետագայում կվերաչափվեն իրական արժեքով ելնելով՝ գործող շուկայական գներից: Ֆինանսական ակտիվի սկզբնական ճանաչման պահին Ընկերությունը իրավունք ունի իր հայեցողությամբ դասակարգել ակտիվը որպես շահույթի կամ վնասի միջոցով իրական արժեքով չափվող (առանց հետագա վերադասակարգման իրավունքի) միայն այն դեպքում, երբ նման դասակարգումը թույլ կտա վերացնել կամ նախատրես նվազեցնել չափման և ճանաչման համար կիրառվող մոտեցումների անհետևորդականությունը (հաշվառման անհամապատասխանությունը):

9) այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով իրական արժեքով չափվող ֆինանսական ակտիվներ,

Ընկերությունը նման որակավորմամբ արժեքներով գործարքներ չի իրականացրել, իսկ այդպիսի արժեքներ տիրապետելու դեպքում, կառաջնորդվի ստորև ներկայացված սկզբունքներով: Ֆինանսական ակտիվը չափվում է իրական արժեքով այլ համապարփակ ֆինանսական արդյունքի միջոցով, եթե այն բավարարում է ստորև ներկայացված երկու պայմանները և նախատեսված չէ որպես շահույթի կամ վնասի միջոցով իրական արժեքով չափվող.
- այն պահվում է այնպիսի թիզնես մոդելի շրջանակներում, որի նպատակն իրագործվում է թե՛ պայմանագրային դրամական միջոցների հոսքերը հավաքագրելու և թե՛ ֆինանսական ակտիվների վաճառքի միջոցով և
- ֆինանսական ակտիվի պայմանագրային պայմանները նախատեսում են որոշակի ամսաթվերին դրամական միջոցների հոսքերի առաջացում, որոնք հանդիսանում են միայն մայր գումարի և չմարված մայր գումարի գծով հաշվարկված տոկոսների վճարումներ

10) ռեպր համաձայնագրերով գործառնություններ,

Ռեպր համաձայնագրերի հիման վրա գործարքներ կնքելու դեպքում, համաձայնագրերով ստացված արժեքների դիմաց վճարված գումարները Ընկերությունը հաշվառում է որպես տրամադրված փոխառություններ, իսկ դրանց գծով ստացվող տոկոսները հաշվեգրման հիմունքով ճանաչվում են ֆինանսական արդյունքների մասին հաշվետվությունում որպես եկամուտ: Իսկ ռեպր համաձայնագրերով տրված արժեքների դիմաց ստացված գումարները հաշվառվում են որպես ստացված փոխառություններ, և դրանց գծով վճարվող տոկոսները հաշվեգրման հիմունքով ճանաչվում են ֆինանսական արդյունքների մասին հաշվետվությունում որպես ծախս:

11) անձանցյալ ֆինանսական գործիքներ,

Հաշվետու ժամանակաշրջանի ավարտի դրությամբ՝ 31.12.2023թ. Ընկերությունը չունի բաց դիրքեր:

12) փոխառություններ՝ բանկերին, այլ ֆինանսական կազմակերպություններին, հաճախորդներին,

13) փոխառությունների ու դեբիտորական պարզերի արժեքվման գծով կորուստների որոշման և անհուսալի փոխառությունների ու դեբիտորական պարզերի դուրսգրման հիմունքը.

14) գրողներին հաշվեգրման դադարեցումը

Գործող պայմանագրերի շրջանակներում տոկոսների հաշվեգրումը դադարում է, երբ կա բավարար հիմք կարծելու, որ դրանք չեն հաշվեգրվի:

15) ամորփրիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների հաշվառումը.

Ֆինանսական ակտիվը չափվում է ամորտիզացված արժեքով, եթե այն բավարարում է ստորև ներկայացված երկու պայմաններին.
- այն պահվում է պնայիսի ռիզկես մոդելի շրջանակներում, որի նպատակն է պահել ակտիվը պայմանագրային դրամական միջոցների հոսքերը ստանալու համար և
- ֆինանսական ակտիվի պայմանագրային պայմանները նախատեսում են որոշակի ամսաբաժնի դրամական միջոցների հոսքերի առաջացում, որոնք հանդիսանում են միայն մայր գումարի և չկարող են մայր գումարի գծով հաշվարկված տոկոսների վճարումներ:
Ֆինանսական ակտիվների ամորտիզացված արժեքով հաշվառվածության եղանակը կայանում է նրանում, որ այդ գործիքների սկզբնական արժեքի և ամորտիզացված մարման գումարի տարբերությունը հանդիսանում է իր տևտեսական բովանդակությամբ տոկոս՝ այսինքն հատուցում ժամանակի և պարտքային ռիսկի ռիմաց:

16) հնցի հաշվապահական հաշվառումը.

17) առցիսից հաշվառում և դրասոր կազմակերպություններում ներդրումների հաշվառումը.

31.12.2023-ի դրոթյամբ ԸՆկերությունը չունի առցիսից հաշվառում և դրասոր կազմակերպություններում ներդրումներ:

18) հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ.

Հիմնական միջոցների միավորը, որը համապատասխանում է ակտիվի ճանաչման արժեքին, ԸՆկերությունը սկզբնապես չափում է իր սկզբնական արժեքով (ինքնարժեքով)՝ ՀՀ դրամով, իսկ երբ հիմնական միջոցի իրական արժեքը հաշվեկշռային արժեքից նախորդելի՝ սպա այն կհաշվարկվի վերանախատված արժեքով: Հիմնական միջոցի օգտակար ծառայության ընթացքում դրանց մաշվածության գումարը պարբերաբար բաշխվում է և ճանաչվում է որպես ծախս: Ամորտիզացիոն մասնատումները կատարվում է ելնելով ՀՀ հարկային օրենսգրքով սահմանված նվազագույն ժամկետներին:

Հիմնական միջոցների (համակարգային տեխնիկայի) միավորի օգտակար ծառայությունը վերանայվել է մասնագիտացված անկախ գնահատող ԸՆկերության կողմից և 30.06.14թ. դրոթյամբ ներկայացվել են իրական արժեքները և օգտակար ծառայությունների նոր ժամկետները:

Ոչ նյութական ակտիվները սկզբնական ճանաչման ժամանակ ԸՆկերությունը հաշվառում է ձեռք բերման արժեքով: Սկզբնական ճանաչումից հետո ոչ նյութական ակտիվները հաշվառվում են հաշվեկշռային արժեքով՝ սկզբնական արժեքի և կուտակված մաշվածության տարբերությամբ:

19) հաճախորդների միջոցներ.

Էջոթիք էլ էմ ԸՆկերության հաճախորդներին սպասարկելու համար իրականացվել են բոլոր անհրաժեշտ նախապարաստական աշխատանքները նոր առցիսից MT4 հարթակի ծրագրային կարգավորումները՝ համաձայն գործող սպասարկման պայմանների: ԸՆկերությունը տրամադրում է իրացվելիություն ինչպես պրոֆեսիոնալ, այնպես էլ ինտերտոցիոնալ հաճախորդներին:

20) ներդրումային ընկերությունների կողմից թողարկված պարտքային արժեթղթեր.

ԸՆկերությունը 31.12.2023 թվականի դրոթյամբ չի թողարկել պարտքային արժեթղթեր:

21) գարբերակում այն գործառնությունների և իրադարձությունների, որոնք հանգեցնում են հաշվեկշռում ակտիվների և պարտավորությունների ճանաչմանը, այն գործառնություններից և իրադարձություններից, որոնք առաջացնում են միայն պայմանական ղեպեր և պայմանավորվածություններ.

ԸՆկերությունը հաշվեկշռում ակտիվների և պարտավորությունների ճանաչմանը հանգեցնող գործառնությունների տարբերակումը պայմանական ղեպեր և պայմանավորվածությունները առաջացնող գործառնությունները իրականացնում է հաշվապահական հաշվառման միջազգային ստանդարտների համաձայն:

22) ընդհանուր գործունեության ռիսկերի ղիմաց կարգավորող հարկացումների որոշման և դրանց հաշվապահական ձևակերպման հիմունքը.

23) կապիտալ և նվիսիոն նկանուր.

ԸՆկերության բաժնեմասերի անվանական արժեքների հանրագումարը դասակարգվում է որպես կանոնադրական կապիտալ: Եթե նոր բաժնեմասերի վաճառքի արդյունքում ստացված գումարների իրական արժեքը գերազանցում է բաժնեմասերի անվանական արժեքը, տարբերությունը հաշվառվում է որպես հավելված կամ նվիսիոն նկանուր (հավատակ ղեպում՝ որպես զեղ):

24) փոխանակման փոխարժեքի որոշման մեթոդաբանությունը.

25) ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների հաշվանցումը.

ԸՆկերության ֆինանսական ակտիվները և պարտավորությունները հաշվանցվում են և զուտ գումարը բացահայտվում է ֆինանսական վիճակի մասին հաշվետվությունում, երբ կա իրավաբանորեն ամրագրված իրավունք հաշվանցելու ճանաչված գումարները և կա մտադրություն վերջնահաշվարկին իրականացնել զուտ էինքով, կամ իրացնել ակտիվն ու մարել պարտավորությունը միաժամանակ:

26) ֆինանսական ակտիվների վերադասակարգումները.

Ակտիվների վերադասակարգումը կատարվում է անհրաժեշտության դեպքում՝ յուրաքանչյուր ֆինանսական տարվա ավարտից հետո:

27) փրենկազվություն սնզմնզրների վերաբրիչալ:

6. Մանրագրություն 2-ում բացահայտվում է կազմված ֆինանսական հաշվետվությունների համապատասխանությունը ֆինանսական հաշվետվությունների միջազգային ստանդարտներին և ներդրումային ընկերության իրավաբան մարմնի կողմից հաստատված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությանը:

«Էջոթիք էլ էմ՝ ՓԲԸ-ն ֆինանսական հաշվետվությունները պատրաստված են միջազգային ֆինանսական հաշվետվությունների պատրաստման ստանդարտների ներքո և ԸՆկերության բաժնետերերի ընդհանուր ժողովի կողմից հաստատված հաշվապահական հաշվառման քաղաքականության համաձայն:

7. «Մանրագրություն 3. Տոկոսային և նմանափոխ կեմունտներ՝ ծանրագրությունը ներկայացնում է տոկոսային և նմանափոխ կեմունտ, ծախսերի հիմնական տարրերը հաշվետու և նախորդ ժամանակաշրջանների համար՝ համաձայն սույն աղյուսակի՝

		Հարչվուու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Տոկոսային և նմանափոխ կեմունտներ		
1)	Տոկոսային եկամուտներ բանկային հաշիվներից և ներդրված ավանդումներից	13123	22574
2)	Տոկոսային եկամուտներ արժեթղթերից	23559	13356
3)	Տոկոսային եկամուտներ փոխառություններից	9476	10925
4)	Տոկոսային եկամուտներ ռեպո համաձայնագրերից		
5)	Տոկոսային եկամուտներ ակուպից		
6)	Այլ տոկոսային եկամուտներ	0	455
	Ընդամենը	46157	47310
2	Տոկոսային և նմանափոխ ծախսեր		
1)	Տոկոսային ծախսեր ներգրավված փոխառությունների և ստացված վարկերի ղիմաց		
2)	Տոկոսային ծախսեր ռեպո համաձայնագրերի գծով		
3)	Տոկոսային ծախսեր ակուպի գծով		

4)	Տոկոսային ծախսեր ներդրումային ընկերությունների կողմից թողարկված արժեթղթերի դիմաց		
5)	Այլ տոկոսային ծախսեր		
ԸՆդամներ		0	0
3	Զուտ տոկոսային և նմանազան կեանք	46157	47310

8. «Ճանապարհորդություն 4. Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ և ծախսեր» ծանոթագրությունը ներկայացնում է կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտների և ծախսերի հիմնական տարրերը հաշվետու և նախորդ ժամանակաշրջանների համար՝ համաձայն սույն աղյուսակի.

		Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով եկամուտներ.		
1)	Արժեթղթերի փաթեթի կառավարման գծով միջնորդավճարներից		
2)	Արժեթղթերով գործարքների միջնորդավճարներից		
3)	Խորհրդատվական ծախսերի գծով միջնորդավճարներից		
4)	Արժեթղթերի տեղաբաշխման գծով միջնորդավճարներից		
5)	Այլ ներդրումային ծախսերի գծով միջնորդավճարներից	19419	293528
6)	Պահառության գործունեությունից		
7)	Այլ միջնորդավճարներ	420136	159899
8)	ԸՆդամներ	439555	453426
2	Կոմիսիոն և այլ վճարների տեսքով ծախսեր.		
1)	Միջնորդավճարների գծով ծախսեր	4839	229875
2)	Ստացված զուտ կոմիսիոն և այլ վճարներ	434716	223552

9. «Ճանապարհորդություն 5. Եկամուտ շահութաբաժիններից» ծանոթագրությունը ներկայացնում է շահութաբաժինների հիմնական տարրերը հաշվետու և նախորդ ժամանակաշրջանների համար՝ համաձայն սույն աղյուսակի.

	Շահութաբաժիններ	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Մոլորական բաժնետոմսերի գծով հայտարարված շահութաբաժիններ		
2	Մոլորական բաժնետոմսերի գծով վճարված շահութաբաժիններ		
3	Արտոնյալ բաժնետոմսերի գծով հայտարարված շահութաբաժիններ		
4	Արտոնյալ բաժնետոմսերի գծով վճարված շահութաբաժիններ		

10. «Ճանապարհորդություն 6. Զուտ եկամուտ առևտրային գործառնություններից» ծանոթագրությունը ներկայացնում է առևտրային գործառնություններից զուտ եկամուտների հիմնական տարրերը հաշվետու և նախորդ ժամանակաշրջանների համար՝ համաձայն սույն աղյուսակի.

		Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Առևտրական նպատակներով պահվող ներդրումներից զուտ եկամուտներ		
1)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների առ ու վաճառքից զուտ եկամուտ		
2)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների իրական արժեքի փոփոխությունից զուտ եկամուտ		
ԸՆդամներ		0	0
2	Վաճառքի համար մատչելի ներդրումներից զուտ եկամուտներ		
1)	Վաճառքի համար մատչելի ներդրումների առ ու վաճառքից զուտ եկամուտ		
2)	Վաճառքի համար մատչելի ներդրումների իրական արժեքի փոփոխությունից զուտ եկամուտ		
ԸՆդամներ		0	0
3	Այլ առևտրային գործունեություն		
1)	Ամրափոխված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների առ ու վաճառքից զուտ եկամուտ		
2)	Զուտ եկամուտներ ներդրումային այլ ծախսերի գծով		
3)	Ամենացյալ գործիքների առ ու վաճառքից զուտ եկամուտ		
4)	Արժեթղթերով գործարքներից այլ զուտ եկամուտ		
ԸՆդամներ		0	0
4	Արտաբյուջային գործունեություններից զուտ եկամուտներ		
1)	Արտաբյուջայի առ ու վաճառքից ստացված զուտ եկամուտ	-2856	-3999
2)	Արտաբյուջայի վերազնահատումից ստացված զուտ եկամուտ	4156	-97561
ԸՆդամներ		1300	-101560
5	Ընդամենը զուտ եկամուտ առևտրային գործառնություններից	1300	-101560

11. «Ճանապարհորդություն 7. Ընդհանուր վարչական ծախսեր» ծանոթագրության տարրերն են՝

	Ընդհանուր վարչական ծախսեր	Հարկվում ժամանակաշրջան	Սախորդ ժամանակաշրջան
1	Մսխիսեր հաշվարկված աշխատավարձի և դրան հավասարեցված այլ վճարումների գծով	377911	257721
2	Մսխիսեր սոցիալական ապահովության վճարների գծով		
3	Գործուղման և ուսուցման գծով ծախսեր	3135	3546
4	Անձնակազմի այլ ծախսեր	55385	11917
5	Գործառնական վարձակալության գծով ծախսեր	32080	22681
6	Ներդրումային ընկերության շենքի և սարքավորումների, փոխադրամիջոցների տեխնիկական ապաստրկման և պահպանման գծով ծախսեր	0	241
7	Արտոյիտի և այլ խորհրդատվական ծախսեր	18967	8187
8	Կապի և հաղորդակցման միջոցների գծով ծախսեր	2783	2753
9	Գրասենյակային և կազմակերպչական ծախսեր	1610	1079
10	Տրանսպորտային ծախսեր		
11	Այլ վարչական ծախսեր*	133395	141071
12	ԸՆԴԱՄՆԵՂ	625266	449196

12. Եթե 11 -րդ կետի աղյուսակի «Այլ վարչական ծախսեր» տողը չեզոքորեն մեծ է, ապա բացահայտվում են այլ ծախսերի բաղադրիչները:

* Այլ վարչական տողում ներկայացված (01.01.2023-31.12.2023 ժամանակահատվածի) գումարով 55 306 հազ.դրամը իրենից ներկայացնում է հարթակի և տեխնիկական ապաստրկման ծախս և 9 999.83 հազ. դրամ պահուստների մնացորդն գծով ծախս :

13. Ծանոթագրություն 8-ում բացահայտվում են աշխատակիցների միջին թվաքանակը և մեկ աշխատողին բաժին ընկնող միջին ամսական աշխատավարձի չափը:

Ընկերության միջին ամսական աշխատողների քանակը 31.12.2023 թ. դրությամբ կազմել է քսաներեք մարդ:

14. «Ծանոթագրություն 9-ա. Այլ գործառնական ծախսեր» ծանոթագրության տարրերն են՝

	Այլ գործառնական ծախսեր	Հարկվում ժամանակաշրջան	Սախորդ ժամանակաշրջան
1	Հաստատվական կապերի գծով ծախսեր	0	0
2	Հիմնական միջոցների ամորտիզացիոն ծախսեր	12828	11551
3	Ոչ կյուբական ակտիվների ամորտիզացիոն ծախսեր	0	129
4	Այլ ծախսեր	0	0
5	ԸՆԴԱՄՆԵՂ	12828	11680

Եթե 9-ա-րդ կետի աղյուսակի «Այլ ծախսեր» տողը չեզոքորեն մեծ է, ապա բացահայտվում են այլ ծախսերի մնացորդային բաղադրիչները:

14/1. «Ծանոթագրություն 9-բ. Այլ գործառնական եկամուտներ» ծանոթագրության տարրերն են՝

	Այլ գործառնական եկամուտ	Հարկվում ժամանակաշրջան	Սախորդ ժամանակաշրջան
1	Հիմնական միջոցների օտարումից օգուտներ	0	0
2	Պահուստների հակադարձում	21812	44736
3	Այլ օգուտներ	0	0
5	ԸՆԴԱՄՆԵՂ	21812	44736

15. «Ծանոթագրություն 10. Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներից զուտ շահույթ (վնաս) ծանոթագրության տարրերն են

	Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներից զուտ եկամուտ	Հարկվում ժամանակաշրջան	Սախորդ ժամանակաշրջան
1	Ասոցիացված կազմակերպություններում ներդրումներից		
2	Համատեղ վերահսկվող միավորներում ներդրումներից		
3	Ռուստո ներդրումային ընկերություններում ներդրումներից		
4	Այլ դուստր ընկերություններում ներդրումներից		
5	ԸՆԴԱՄՆԵՂ	0	0

16. «Ծանոթագրություն 11. Ընտրաբարձրի գծով ծախս» ծանոթագրությունում բացահայտվում են ընթացիկ տարվա շահութաբարձրի և հետագված շահութաբարձրի գծով ծախսի հանրագումարը և ՀՀԱՄ 12 «Ընտրաբարձր» ստանդարտով պահանջվող բացահայտումները: Ծանոթագրություն 12-ով բացահայտվում են նաև նախորդ միջանկյալ ժամանակաշրջանի շահութաբարձրի գծով ծախսի նշանակությունը գումարները:

	Ընտրաբարձրի գծով ծախս	Հարկվում ժամանակաշրջան	Սախորդ ժամանակաշրջան
1	Ընթացիկ հարկի գծով ծախս		
2	Տվյալ ժամանակաշրջանում նախաձեռնված նախորդ ժամանակաշրջանների ընթացիկ հարկի նշանակությունները		

3	Հետաձգված հարկի գծով ծախս (փոխհատուցում)		
4	Ընդամենը	0	0

17. Ճանաչագրություն 12-ում բացահայտվում է նաև՝

- 1) գործող օրենսդրության համաձայն կիրառվող շահութահարկի դրույքաչափը,
- 2) շահութահարկի գծով ծախսի և հաշվապահական շահույթի միջև փոխկապակցվածությունը:

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Արդյունավետ դրույքաչափ (%)	Նախորդ ժամանակաշրջան	Արդյունավետ դրույքաչափ (%)
1	Շահույթը միևնույն հարկումը	-	-	-
2	Շահութահարկ դրույքաչափով	18%	18%	18%
3	Հարկման նպատակով եկամուտների և ծախսերի նշգրտումներ ոչ ժամանակավոր տարբերությունների գծով	-	-	-
4	Չհարկվող եկամուտներ	(x)	(x%)	(x%)
5	Չնվազեցվող ծախսեր	x	x%	x%
6	Նախորդ տարվա հաշվարկված հարկային ծախսի ճշտում	x/(x)	x/(x)	x/(x)
7	Շահութահարկի գծով ծախս			

3) Ժամանակավոր տարբերությունների գծով հետաձգված հարկի հաշվարկը:

	Մնացորդ նախորդ ժամանակաշրջանի դրույթյամբ	Ֆինանսական արդյունքներով ճանաչված	Անհավան կապիտալով ճանաչված	Մնացորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի դրույթյամբ
1	Հետաձգված հարկային ակտիվներ, այդ թվում՝			
1)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվարկվող ֆինանսական ակտիվների գծով			
2)	Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվների գծով			
3)	Հիմնական միջոցների գծով			
4)	Այլ ակտիվների գծով			
5)	Ստեղծված պահուստների գծով			
6)	Այլ պարտավորությունների գծով			0
2	Հետաձգված հարկային պարտավորություններ, այդ թվում՝			
1)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվարկվող ֆինանսական ակտիվների գծով			
2)	Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվների գծով			
3)	Հիմնական միջոցների գծով			
4)	Այլ ակտիվների գծով			
5)	Այլ պարտավորությունների գծով			0
3	Չուր հետաձգված հարկային ակտիվ/պարտավորություն	0	0	0

4) ՀՀՄՄ 12-ով պահանջվող այլ բացահայտումներ:

18. «Ճանաչագրություն 13. Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահութաձևադրույթում բացահայտվում է մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող շահույթի հաշվարկման (հաշվարկման բանաձևերում որպես համարիչ և հայտարար օգտագործվող գումարների) վերաբերյալ տեղեկատվությունը՝ համաձայն ՀՀՄՄ 33-ձևին՝ բաժնետոմսին բաժին ընկնող շահույթ ստանդարտի: Բացահայտումները ներկայացվում են նաև այն դեպքում, երբ բացահայտվող գումարները բացասական են (մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող վնաս):

Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Հաշվետու ժամանակաշրջանի զրոս շահույթ հարկումից հետո	
2	Տվյալ հաշվետու ժամանակաշրջանի համար հաշվարկված շահարժափիներ արտոնյալ բաժնետոմսերի գծով	()
3	Սովորական բաժնետոմսերի սեփականատերերին վերագրվող տվյալ ժամանակաշրջանի զրոս շահույթ (վնաս)	
4	Տվյալ ժամանակաշրջանի ընթացքում շրջանառության մեջ գտնվող սովորական բաժնետոմսերի կշռված միջին թիվը	
5	Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող բազային շահույթ	
6	Մեկ բաժնետոմսին բաժին ընկնող ետարցված շահույթ	

19. «Ճանաչագրություն 14 Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ կենտրոնական բանկում ծանոթագրության տարրեր են:

Ընկերությունը իր գործառնություններն իրականցնում է բացառապես անկանխիկ ձևով:

1) «Կանխիկ դրամական միջոցներ, դրանց համարժեքներ և մնացորդներ կենտրոնական բանկում» ըստ սույն ենթակետում բերված աղյուսակի: Այս ծանոթագրության մեջ պետք է բացահայտվեն կանխիկ դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների օգտագործման որևէ սահմանափակման առկայությունը, այն դրամական միջոցների և դրանց համարժեքների էական գումարների մնացորդները, որոնք մատչելի չեն խմբի օգտագործման համար: Ընդ որում, այդ բացահայտումները պետք է ուղեկցվեն ղեկավարության մեկնաբանություններով:

Կանխիկ դրամական միջոցներ, դրանց համարժեքներ և մնացորդներ կենտրոնական բանկում	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան

1	Կանխիկ դրամական միջոցներ և վճարային փաստաթղթեր		
2	Կանոնադրական կապիտալի կուտակման հաշիվ Կենտրոնական բանկում		
3	Դեպոզիտային միջոցներ Կենտրոնական բանկում		
4	Հաշվեգրված տոկոսներ		
5	Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում		

2) «Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ, որոնք ներառվում են դրամական միջոցների հոսքերի մասին հաշվետվությունում»: Այս ծանոթագրությամբ բացահայտվում են «Դրամական միջոցների հոսքերի մասին հաշվետվության» մեջ «Դրամական միջոցներ և դրանց համարժեքներ ժամանակաշրջանի սկզբում/վերջում» տողերում ներառված հոդվածները:

Դրամական միջոցների մնացորդ՝ 01.01.2023 49 293 հազ. դրամ
 Հաշվետու ժամանակաշրջանի սկզբում՝ 31.12.2023 234 720 հազ. դրամ

20. «Ճանապարհորդություն 15. Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ» ծանոթագրության տարրերն են՝

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1 Ընթացիկ հաշիվներ		
1) Հայաստանի Հանրապետության բանկերում	234720	49260
2) Այլ բանկերում		
3) Դեպոզիտային հաշիվներ բանկերում		
4) Հաշվեգրված տոկոսներ	1	44
5) Ընդամենը	234720	49304
2 Տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ, այլ պահանջներ		
Կենտրոնական բանկում		
1) տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ ոնպոր (ինտելեկտուալ) պայմանագրեր այլ		
Բանկերում		
2) տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ ոնպոր (ինտելեկտուալ) համաձայնագրեր արժեթղթերի վաճառքի կառավարում այլ	130000	218553
Ներդրումային և այլ ֆինանսական կազմակերպություններում		
3) տրամադրված փոխառություններ և ավանդներ ոնպոր (ինտելեկտուալ) համաձայնագրեր արժեթղթերի վաճառքի կառավարում այլ		
4) Հաշվեգրված տոկոսներ	6804	8013
5) Ընդամենը	136804	226567
3 Բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ պահանջների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ	()	()
4 Չուտ պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	371525	275870

21. Ճանապարհորդություն 16-ում բացահայտվում են ընթացիկ հաշիվների և ավանդների օգտագործման գծով սակայն սահմանափակումները, դրանցում սակայն այն էական գումարների մնացորդները, որոնք մատչելի չեն օգտագործման համար (դատարանի որոշմամբ արգելանքի տակ գտնվող գումարները, պարտավորությունների ապահովման միջոց հանդիսացող գումարները, այլ):

Ընկերությունը ընթացիկ հաշիվների և ավանդների օգտագործման գծով հաշվետու ժամանակաշրջանի ընթացքում չի ունեցել որևէ սահմանափակումներ:

22. «Ճանապարհորդություն 17. Ամրորված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ» ծանոթագրության տարրերն են՝

	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1 Պետական արժեթղթեր		
Հայաստանի Հանրապետության պետական պարտատուներ, այդ թվում՝		
1) գանձապետական պարտատուներ	81413	78993
կենտրոնական բանկի պարտատուներ այլ		
ԲԲԲ-/Բաա3/ և բարձր վարկանիշ ունեցող երկրների պետական արժեթղթեր, այդ թվում՝		
2) գանձապետական պարտատուներ կենտրոնական բանկի պարտատուներ այլ		
ԲԲ- /Բա1/ և ցածր վարկանիշ ունեցող, ինչպես նաև վարկանիշ չունեցող երկրների պետական արժեթղթեր, այդ թվում՝		
3) գանձապետական պարտատուներ կենտրոնական բանկի պարտատուներ այլ		
4) Հաշվեգրված տոկոսներ	9845	1672
Ընդամենը պետական արժեթղթեր	91257	80665
2 Հայաստանի Հանրապետության ոչ պետական արժեթղթեր	Ցուցակված	ցուցակված
1) ԲԲ- /Ա13/ և բարձր վարկանիշ ունեցող թողարկողի, այդ թվում՝		
երկարաժամկետ պարտքային գործիքներ		

	կարճաժամկետ պարտքային գործիքներ այլ			
2)	Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի կողմից «Գ» և բարձր վարկանիշ ստացած թողարկողի, այդ թվում՝ ներկարճաժամկետ պարտքային գործիքներ կարճաժամկետ պարտքային գործիքներ այլ			
3)	ԲԲԲ+/Քաաա/ և ցածր վարկանիշ ունեցող, այլ վարկանիշ ունեցող և վարկանիշ չունեցող թողարկողի, այդ թվում՝ ներկարճաժամկետ պարտքային գործիքներ կարճաժամկետ պարտքային գործիքներ այլ	152719	158907	
4)	Հաշվեզրված տոկոսներ		1,562	1,635
	Ընդամենը	154281		160542
3	Այլ երկրների ոչ պետական արժեթղթեր			
		Տն. ցուցված	Կտ. ցուցված	Տն. ցուցված
1)	Ա-/ԱՅ/ և բարձր վարկանիշ ունեցող թողարկողի, այդ թվում՝ ներկարճաժամկետ պարտքային գործիքներ կարճաժամկետ պարտքային գործիքներ այլ			
2)	ԲԲԲ+/Քաաա/ և ցածր վարկանիշ ունեցող, այլ վարկանիշ ունեցող և վարկանիշ չունեցող թողարկողի, այդ թվում՝ ներկարճաժամկետ պարտքային գործիքներ կարճաժամկետ պարտքային գործիքներ այլ			
3)	Հաշվեզրված տոկոսներ		-	-
	Ընդամենը	()		()
4	Ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների արժեքը (ինարավոր կորուստների պահուստ) (ձանդագրություն 8)			
5	Չուտ ներդրումներ մինչև մարման ժամկետը պահվող ֆինանսական ակտիվներում	91257		80665

23. Մանրագրություն 18-ում բացահայտվում են «Ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների» հաշվեկշռային արժեքները և իրական արժեքները:

Արժեթղթի պրոֆիտի դուրսդուրը առ 31.12.2023

N	Արժեթղթի տարբերակիչ	Արժեթղթի ծավալն անվանական արժեքով հազ. դրամ	Արժեթղթի հաշվեկշռային արժեք հազ. դրամ
1	AMGN.....		
2	AMGT52015238, AMGT52317238, AMGT52036242	92,000	91,257
	Ընդամենը	92,000	91,257

24. Մանրագրություն 19/ա-ում բացահայտվում են «Ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների» դասում տեղի ունեցած վերադասակարգումների ծավալը և պատճառները:

25. Մանրագրություն 19/բ-ում բացահայտվում են «Ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվների» դասում հաշվառվող հետի համաձայնագրով վաճառված արժեթղթերը՝ ըստ սույն ծանոթագրությանը տրված արժեթղթի տիպերի (Հայաստանի Հանրապետության պետական գանձապետական արժեթղթեր, Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկի թողարկած արժեթղթեր, Հայաստանի Հանրապետության պետական այլ արժեթղթեր և այլն) և ըստ գործարքի երկրորդ կողմի պատկանելության (օրինակ՝ Հայաստանի Հանրապետության կենտրոնական բանկ, Հայաստանի Հանրապետության ռեզիդենտ բանկեր, ռեզիդենտ այլ ֆինանսական կազմակերպություններ, այլ ռեզիդենտներ և այլն):

26. «Մանրագրություն 20. Ներդրումներ այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում» ծանոթագրությունում պետք է բացահայտվեն ներդրումային ընկերության կողմից վերահսկվող անձանց կապիտալում իրականացված ներդրումների շարժը հաշվետու ժամանակաշրջանում

	Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումների շարժը	Ներդրումներ այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում
1	Մնացորդը ժամանակաշրջանի սկզբում	
2	Ավելացում	
3	Օտարում (վաճառք)	()
4	Արժեքի արժեզրկում	()
5	Մնացորդը ժամանակաշրջանի վերջում	-

Այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում ներդրումներ	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Առցիցացված կազմակերպություններում ներդրումներ	
2	Համատեղ վերահսկվող միավորներում ներդրումներ	
3	Դուստր ներդրումային ընկերություններում ներդրումներ	
4	Այլ դուստր ընկերություններում ներդրումներ	
5	Եահարաբիներ	
6	Ընդամենը	-

Ընկերությունը հաշվետու ժամանակաշրջանի ընթացքում որևէ ներդրումներ այլ անձանց կանոնադրական կապիտալում չի իրականացրել:

27. «Մանրագրություն 21. Հիմնական միջոցներ և ոչ նյութական ակտիվներ» ծանոթագրության տարրերն են՝

Հիմնական միջոցներ

Հոդվածի անվանումը	Ընթացիկ	Համակարգիչներ և կապի միջոցներ	Փոխարկամիջոցներ	Այլ իրենական միջոցներ	Հ/միջոցների գնով կապիտալ ներդրումներ կապիտալ ներդրումներ	Վարձակալված ե/ճ գնով կապիտալ ներդրումներ	Ընդամենը
1 Այլընտանյան արժեք							
2 Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	-	37,841	-	29,495	-	-	67,336
3 Ավելացում	-	8,359	-	-	-	-	8,359
4 Օտարում	()	-	()	-	()	()	-
5 Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-	-
6 Վերագնահատում	-	-	-	-	-	-	-
7 Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	-	46,200	-	29,495	-	-	75,694
8 Ավելացում	-	7,141	-	3,250	-	-	10,390
9 Օտարում	()	-	()	(24)	()	()	(24)
10 Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-	-
11 Վերագնահատում	-	-	-	-	-	-	-
12 Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-	-
13 Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	53,340	-	32,721	-	-	86,061
14 Կուտակված մաշվածություն							
15 Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	-	26,506	-	10,053	-	-	36,561
16 Ավելացում	-	7,969	-	3,582	-	-	11,551
17 Օտարում	()	-	()	-	()	()	-
18 Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-	-
19 Վերագնահատում	-	-	-	-	-	-	-
20 Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	-	34,475	-	13,637	-	-	48,112
21 Ավելացում	-	9,049	-	3,779	-	-	12,828
22 Օտարում	()	-	()	(22)	()	()	(22)
23 Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-	-
24 Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-	-
25 Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	43,524	-	17,394	-	-	60,918
26 Չուտ հաշվեկշռային արժեք							
27 հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	9,816	-	15,327	-	-	25,143
28 նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	-	11,724	-	15,858	-	-	27,582

Ոչ կուրսական ակտիվներ

Հոդվածի անվանումը	Համարադասային թիվերը	Լիցենզիաներ և վիտամիններ	Հերթահանի իրավունքներ	Այլ ոչ կուրսական ակտիվներ	Ոչ կուրսական գործարկող ակտիվներ կապիտալ ներդրումներ	Ընդամենը
1 Այլընտանյան արժեք						
2 Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	92	-	-	-	702	794
3 Ավելացում	-	-	-	-	-	-
4 Օտարում	()	()	()	()	()	-
5 Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-
6 Վերագնահատում	-	-	-	-	-	-
7 Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-
8 Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-
9 Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	92	-	-	-	702	794
10 Կուտակված մաշվածություն						
11 Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի սկզբում	79	-	-	-	586	665
12 Ավելացում	13	-	-	-	116	129
13 Օտարում	-	()	()	-	-	-
14 Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-
15 Վերագնահատում	-	-	-	-	-	-
16 Մնացորդը նախորդ ժամանակաշրջանի վերջում	92	-	-	-	702	794
17 Ավելացում	-	-	-	-	-	-
18 Օտարում	-	()	()	-	-	-
19 Վերագնահատումից մաշվածության ճշգրտում	-	-	-	-	-	-
24 Արժեզրկում	-	-	-	-	-	-
25 Մնացորդը հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	92	-	-	-	702	794
26 Չուտ հաշվեկշռային արժեք						
27 Հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	(0)	-	-	-	(0)	(0)
28 Նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջում	(0)	-	-	-	(0)	(0)

28. «Մատրագրություն 22. Այլ ակտիվներ» ծանոթագրությունում բացահայտվում է հաշվետու ժամանակաշրջանում այն բոլոր ակտիվների շարժը, որոնք չեն ներառվել հաշվեկշռի ակտիվային այլ հոդվածներում:

Հոդվածի անվանումը	Հաշվետու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1 Դերիտորական պարտքեր բյուջեի գծով	1110	1110
2 Դերիտորական պարտքեր մատակարարների գծով	-	-
3 Կանխավճարներ աշխատակիցներին	600	0
4 Կանխավճարներ մատակարարներին	16431	10126
5 Կանխավճարներ բյուջեի և պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների գծով	18193	11797
6 Այլ դերիտորական պարտքեր և կանխավճարներ	-	-

7	Ընդամենը	36334	23034
8	Այլ ակտիվների գծով հնարավոր կորուստների պահուստ (ձանդաղություն 8)	()	()
9	Ընդամենը	36334	23034
10	Այլ ակտիվներ		
11	Պահեստ		
12	Քննազաննված գրավ և վճարողի համար պահվող ակտիվներ		
13	Ապագա ժամանակաշրջանի ծախսեր		
14	Հեջավորման անանցյալ գործիքներ		
15	Այլ ակտիվներ	0	0
16	Ընդամենը այլ ակտիվներ	36334	23034

*Այլ դեբիտորական պարտքեր և կանխավճարներ ստորմ ներկայացված մասցրորի՝ _____ հազ. դրամը հանդիսանում է Ընկերության _____ :

29. «Ճանրագրություն 23. Այլ պարտավորություններ» ծանրագրություն 23-ի տարրեր են՝

	Այլ պարտավորություններ	Հաշվառու ժամանակաշրջան	Նախորդ ժամանակաշրջան
1	Կրեդիտորական պարտքեր բյուջեի գծով՝	28251	19639
	շահութահարկի գծով	19557	12563
	անվազված արժեքի հարկի գծով	1600	1997
	այլ հարկեր ու տուրքերի գծով	241	180
	տեղիական ապահ-ն վճարների գծով	1214	772
	նկատառն հարկի գծով	5640	4127
2	Պարտավորություններ աշխատակիցների նկատմամբ աշխատավարձի գծով	0	0
3	Կրեդիտորական պարտքեր մատակարարների նկատմամբ	56209	7255
4	Կրեդիտորական պարտքեր կանոնադրական կապիտալի համարման գծով		
5	Այլ պարտավորություններ		
6	Մնացորդ ժամանակաշրջանի վերջում	84460	26895

30. «Ճանրագրություն 24. Կանոնադրական կապիտալ» ծանրագրություն 24-ում բացահայտվում է.

1) ներդրումային ընկերության գրանցված և ամբողջությամբ վճարված բաժնեդիրական (բաժնեհավաք) կապիտալի չափը.

Ընկերության գրանցված և ամբողջությամբ վճարված բաժնետիրական կապիտալը 31.12.2023թ.-ի դրությամբ կազմում է 348 682,5 հազ. ՀՀ դրամ:

2) ներդրումային ընկերության թողարկված և տեղաբաշխած սովորական բաժնետոմսերի քանակը, անվանական արժեքը.

Ընկերության թողարկված և տեղաբաշխված հասարակ բաժնետոմսերի քանակը 840 280 հատ է, յուրաքանչյուրը՝ 414,96 դրամ անվանական արժեքով:

3) ներդրումային ընկերության թողարկված և տեղաբաշխած արտոնյալ բաժնետոմսերի քանակը, անվանական արժեքը.

4) ներդրումային ընկերության կողմից թողարկված արտոնյալ բաժնետոմսերի սեփականատերերի՝ բաժնետոմսի հետ կապված իրավունքները (իրավունքների սահմանափակումները),

5) ներդրումային ընկերության կողմից հետ գնված սեփական բաժնետոմսերի (բաժնեմատերի, փայերի) քանակը, գնման գումարը, հետ գնված բաժնետոմսերի մարումը, վերականգնող (քանակը, վճարողի գինը),

6) հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրվա դրությամբ ներդրումային ընկերության նշանակալից մասնակիցների վերաբերյալ տեղեկություններ.

Նշանակալից մասնակցի անունը, ազգանունը/ անվանումը	Ներդրումային ընկերությունում ունեցած մասնակցության գումարը (հազ. դրամ)	Ներդրումային ընկերությունում ունեցած մասնակցության չափը տոկոսային հարաբերությամբ
ԷՔՈՒԹԻ ԳՐՈՒՊ ԼՃԻ	348 682,5	100%

7) հաշվետու ժամանակաշրջանում կանոնադրական կապիտալի ավելացումը, այդ թվում՝

- ա. դրամական միջոցներով
- բ. սեփական կապիտալի այլ տարրերի հաշվին
- գ. որպես սեփական կապիտալի գործիքներ դասակարգված անանցյալ գործիքների իրագործումից,

Ընկերությունը առեղծման պահից կատարել է կանոնադրական կապիտալի ավելացում դրամական միջոցներով՝ սահմանելով՝

- 1. 12.12.2012թ. 50,000.0 հազ. ՀՀ դրամ
- 2. 04.03.2013թ. 15,000.0 հազ. ՀՀ դրամ
- 3. 03.07.2013թ. 12,000.0 հազ. ՀՀ դրամ
- 4. 11.06.2014թ. 30,089.0 հազ. ՀՀ դրամ՝ սահմանելով 80 000.0 հազ. ՀՀ դրամ
- 5. 09.10.2015թ. 40,581.0 հազ. ՀՀ դրամ՝ սահմանելով 87 400.0 հազ. ՀՀ դրամ
- 6. 11.08.2017թ. 109,234.8 հազ. ՀՀ դրամ Ընկերության 2016թ. դրությամբ չբաշխված շահույթի հաշվին և 190,997.7 հազ. ՀՀ դրամ լրացուցիչ բաժնետոմսերի տեղաբաշխման միջոցով՝ սահմանելով 348 682,5 հազ. ՀՀ դրամ:

8) հաշվետու ժամանակաշրջանում կանոնադրական կապիտալի նվազումը հետ գնված և շրջանառությունից հանված բաժնետոմսերի (բաժնեմատերի, փայերի) հաշվին,

Ընկերությունը առեղծման պահից կատարել է կանոնադրական կապիտալի իջեցում բաժնետոմսերի անվանական արժեքի նվազեցման միջոցով՝

- 1. 07.05.14թ. Նվազեցրել է իր կանոնադրական կապիտալը մինչև 49,911.0 հազ. ՀՀ դրամ.
- 2. 15.07.15թ. Նվազեցրել է իր կանոնադրական կապիտալը մինչև 46,819.0 հազ. ՀՀ դրամ.
- 3. 18.08.16թ. Նվազեցրել է իր կանոնադրական կապիտալը մինչև 48,450.0 հազ. ՀՀ դրամ.

9) հաշվետու ժամանակաշրջանում ներդրումային ընկերության կողմից հայտարարված և վճարված շահութաբաժինները:

Հաշվետու ժամանակաշրջանի ընթացքում Ընկերությունը շահաբաժինների հայտարարում տեղի չի ունեցել:

31. «Ճանրագրություն 25. Սեփական կապիտալի այլ տարրեր» ծանրագրությունում ցույց է տրվում որպես սեփական կապիտալի գործիքներ դասակարգված անանցյալ գործիքների հաշվելուային արժեքը, ինչպես նաև սույն ծանրագրությունում առանձին տրոլով ներառված սեփական կապիտալի այլ տարրերի մնացորդների մեծությունը:

Լ.Վերագնահատման պահուստ

Ընկերությունը 2014թ. -ի հունիսի 30-ի դրությամբ հաշվեկշիռում ներկայացրել է վերագնահատման պահուստ գումարով 4,526.0 հազ. ՀՀ դրամ, որը իրենից ներկայացնում է հիմնական միջոցների վերագնահատումներից արժեքի աճը: Համակարգչային տեխնիկայի օտարման ժամանակ վերագնահատման պահուստից համաձայնորեն գումարը ուղղվում է ընթացիկ ժամանակաշրջանի չբաշխված շահույթ/վնաս հաշվին: Վերագնահատման պահուստից դեպի ընթացիկ ժամանակաշրջանի չբաշխված շահույթ/վնաս հաշվին ուղղված գումարները ըստ տարիների.

N	Ամսաթիվ	Գումար/հազ.դրամ
1	12/22/2014	1097
2	5/3/2016	450
3	7/1/2016	157
4	9/29/2016	157
5	12/22/2016	313
6	3/7/2017	204
7	10/9/2017	157
8	11/1/2017	605
9	8/14/2018	137
10	9/26/2018	138
Ընդամենը		3415

II. Գլխավոր պահուստ

ՀՀ օրենսդրության (ՀՀ բաղադրագրական օրենսգրքը, Քաճենտիտական ընկերությունների մասին ՀՀ օրենք) և բաժնետերերի տարեկան ընդհանուր ժողովի համաձայն տարեկան ֆինանսական հաշվետվությունների արդյունքների հիման վրա Ընկերությունը ձևավորել է չբաշխված շահույթի նկատմամբ 5 (հինգ) տոկոսի չափով "Գլխավոր պահուստ".

- 2016 թվականի մարտի 20-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 5 749.4 հազ. դրամի պահուստ
 - 2017 թվականի ապրիլի 27-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 11 778.0 հազ. դրամի պահուստ
 - 2019 թվականի ապրիլի 30-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 13 546.8 հազ. դրամի պահուստ
 - 2020 թվականի հունիսի 30-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 4,642.8 հազ. դրամի պահուստ
 - 2021 թվականի հունիսի 14-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 2,314.4 հազ. դրամի պահուստ
 - 2022 թվականի մայիսի 30-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 2,386.45 հազ. դրամի պահուստ
 - 2023 թվականի մայիսի 31-ի թիվ 1 որոշման համաձայն՝ 2,300.0 հազ. դրամի պահուստ
- Գլխավոր պահուստի մնացորդը առ 31.12.2023թ. կազմում է՝ 42,717.9.0 հազ. դրամ:

32. «Մանրագրություն 26. Գործարքներ կապակցված կողմերի հետ» ծանոթագրությունում բացահայտվում են ներդրումային ընկերության հետ կապակցված կողմերը՝ համաձայն ՀՀ ՍՄ 24-ի, այդ թվում՝

1) ներկայացվող հաշվետվությունների առումով ովքեր են համարվում ներդրումային ընկերության հետ կապակցված կողմեր,

Ընկերության կապակցված կողմեր են համարվում՝

- Ընկերության ղեկավարները,
- Ընկերության կապիտալում նշանակալից մասնակցություն ունեցող անձինք:
- Ընկերության խմբի կազմում ներառված անձինք:

- Էգոիթի էլ է՝ ՓԲԸ-ն (նախկինում՝ Դիվիզիոն էլ է՝ ՓԲԸ) EGMLabs Ընկերության հետ կնքել է տեխնիկական ծառայությունների մատուցման պայմանագիր և White table պայմանագիր՝ 2021թ. հունվարի 01-ին և 2020թ. հոկտեմբերի 30-ին, որոնց շրջանակներում մատուցվելիք ծառայությունների ամսական արժեքը կազմում է առնվազն 2 000 (ներառյալ հարկերը) ԱՄՆ դոլար յուրաքանչյուր պայմանագրի համար:
- Էգոիթի էլ է՝ ՓԲԸ-ն 18.10.18թ. Պայմանագիր է կնքել խմբի անդամ հանդիսացող EGM Marketing Management LLC Ընկերության հետ՝ համաձայն որի վերջինիս տրամադրել է 500,000 ԱՄՆ դոլար փոխառություն 12 ամիս մարման ժամկետով, տարեկան 6 տոկոս տոկոսադրույքով: Համաձայն 04.10.22թ համաձայնագրի տոկոսադրույքը կազմում է տարեկան 5 տոկոս և մարման ժամկետը սահմանվել 18.10.23թ. - 31.12.2023թ. դրությամբ մնացորդը կազմում է 0 հազ ՀՀ դրամ:

33. «Մանրագրություն 27. Ֆինանսական ռիսկերի վերաբերյալ նվազագույն բացահայտումներ» ծանոթագրությունում բացահայտվում է այն տեղեկատվությունը, որը շուկայի մասնակիցներին թույլ կտա էական տվյալների հիման վրա գնահատել տվյալ ներդրումային ընկերության գործունեության դիրքը, կապիտալը, ռիսկերը, ռիսկերի գնահատման գործընթացները և կապիտալի համարժեքությունը:

Ընկերության գործունեությունը վերաբերվում է ֆինանսական շուկաներին և ներդրումներին, որոնց բնույթն են ռիսկի տարբեր տեսակներ և աստիճաններ: Ընկերությունը կարևորում է հետևյալ ռիսկերը.

Շուկայական ռիսկ

Հաճախորդների սպասարկման մասով Ընկերության շուկայական ռիսկը կհասցվի նվազագույնի, ըստի որ յուրաքանչյուր հաճախորդի կողմից գործարքների իրականացումը հարթակում ինքնաբերաբար կատարվելու է որակավորված գործընկերոջ կողմից: Ընկերությունը որևէ տեսակետ կամ դիրքորոշում չի ներկայացնելու՝ կապված հաճախորդների իրականացման նպատակահարմարության հետ, հետևաբար և Ընկերության համար շուկայական ռիսկը գրեթե կբացակայի:

Վարկային ռիսկ

Ընկերությունը չի նախատեսում վարկային ռիսկի արտասովոր մակարդակ:

Հաճախորդի վարկային ռիսկը նորմալի մեջ պահելու և վերահսկելու նպատակով, որը բնական է թերիդինգի դեպքում, նոր պատվիրակներն իրականացվում են այնպես, որ չզերհագանցեն հաճախորդների համար թույլատրելի առավելագույն մակարդակը, իսկ հաշվի մարման պահպանվում է հաճախորդի մարման իրական ժամանակի հաստատման հետ:

Գործառնական ռիսկ

Ընկերության գործունեության անխափան աշխատանքը պահանջում է բավարար տեխնիկական և կառավարման համակարգերի առկայություն և գործընթացների կանոնակարգում՝ մշակված Միացյալ Թագավորության և Հայաստանի Հանրապետության նորմատիվային իրավական պահանջներին համապատասխան:

34. Աշխարհագրական կենտրոնացումներ: Ներդրումային ընկերության ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների աշխարհագրական կենտրոնացումների վերլուծությունը ներկայացվում է սույն աղյուսակով նախատեսված տեսքով.

Հաշվետու ժամանակաշրջան

Հողվածի անվանումը	Հայաստանի Հանրապետություն	Անկախ պետությունների համագործակցության (այսուհետ՝ ԱՊՀ) երկրներ	Տնտեսական համագործակցության և զարգացման կազմակերպության (այսուհետ՝ ՏՀԶԿ) երկրներ	Ոչ ՏՀԶԿ երկրներ	Ընդամենը
1 Ակտիվներ					
1) Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ կենտրոնական բանկում					
2) Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	462782				462782
3) Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերապահվող իրական արժեքով հաշվավոր ֆինանսական ակտիվներ					
4) Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ				309976	309976
5) Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ					
6) Ամորտիզացված արժեքով հաշվավոր ֆինանսական ակտիվներ	154281				154281
7) Այլ ակտիվներ	117731			16	117747
8) Ընդամենը ակտիվներ	734793	0	0	309992	1044785
2 Պարտավորություններ					
1) Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ				142754	142754
2) Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ				127276	127276
3) Պահուստներ	37351				37351
4) Այլ պարտավորություններ	88572				88572
5) Ընդամենը պարտավորություններ	125923.0	0	0	270030	395953

3	Զուտ դիրք	608870	0	0	39962	648832
---	-----------	--------	---	---	-------	--------

Նախորդ ժամանակաշրջան

Հողմածի անվանումը		Հայաստանի Հանրապետության	ԱՊՀ երկրներ	ՏՀՀԿ երկրներ	Ոչ ՏՀՀԿ երկրներ	Ընդամենը
1 Ակտիվներ						
1)	Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում					0
2)	Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	356524				356524
3)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ					0
4)	Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ				295366	295366
5)	Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ					0
6)	Ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	160542				160542
7)	Այլ ակտիվներ	80715			193816	274531
8)	Ընդամենը ակտիվներ	597780	0	0	489182	1086962
2 Պարտավորություններ						
1)	Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ				134499	134499
2)	Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ				119851	119851
3)	Պահուստներ	26792				26792
4)	Այլ պարտավորություններ	63035				63035
5)	Ընդամենը պարտավորություններ	89827	0	0	254350	344177
3	Զուտ դիրք	507953	0	0	234832	742785

35. Արտաբյուջային ռիսկ: Ներդրումային ընկերության կողմից ներկայացված է ներդրումային ընկերության արտաբյուջային ռիսկի վերլուծություն ըստ ֆինանսական ակտիվների և պարտավորությունների.

Հաշվեդրո ժամանակաշրջան

Հողմածի անվանումը		Հայաստանի Հանրապետության դրամ	I խմբի արտաբյուջային	II խմբի արտաբյուջային	Ընդամենը
1 Ակտիվներ					
1)	Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում				
2)	Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	191495	180029		371524
3)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ				0
4)	Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ		309976		309976
5)	Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ				
6)	Ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	184384	61,154		245538
7)	Այլ	79262	38485		117747
8)	Ընդամենը ակտիվներ	455142	589643	0	1044785
2 Պարտավորություններ					
1)	Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ		142754		142754
2)	Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ		127276		127276
3)	Պահուստներ	37351			37351
4)	Այլ պարտավորություններ	34187	54,385		88572
5)	Ընդամենը պարտավորություններ	71538	324415	0	395953
3	Զուտ դիրք	383603	265229	0	648832

Նախորդ ժամանակաշրջան

Հողմածի անվանումը		Հայաստանի Հանրապետության դրամ	I խմբի արտաբյուջային	II խմբի արտաբյուջային	Ընդամենը
1 Ակտիվներ					
1)	Կանխիկ դրամական միջոցներ և մնացորդներ Կենտրոնական բանկում				
2)	Պահանջներ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ	139375	136484		275859
3)	Շահույթի կամ վնասի միջոցով վերաչափվող իրական արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ				
4)	Հաճախորդների նկատմամբ պահանջներ		295366		295366
5)	Վաճառքի համար մատչելի ֆինանսական ակտիվներ				
6)	Ամորտիզացված արժեքով հաշվառվող ֆինանսական ակտիվներ	93132	67,410		160542
7)	Այլ	79413	195118		274531
8)	Ընդամենը ակտիվներ	311920	694378	0	1006298
2 Պարտավորություններ					
1)	Պարտավորություններ բանկերի և այլ ֆինանսական կազմակերպությունների նկատմամբ		134,499		134499
2)	Պարտավորություններ հաճախորդների նկատմամբ		119851		119851
3)	Պահուստներ	26792			26792
4)	Այլ պարտավորություններ	46167	16,869		63035

ա. պատճառների բացատրությունը (թե ինչու ենք արժանի չէ հավաստիորեն որոշել այդ ակտիվների իրական արժեքը),

բ. նկարագրություն այն մասին, թե ներդրումային ընկերությունն ինչպես է մտադրված տնօրինել այդ ակտիվները:

3) իրական արժեքի գնահատման ժամանակ ներդրումային ընկերության կողմից օգտագործվող մեթոդները և գնահատումները պետք է ներկայացվեն առնվազն հետևյալ խմբավորմամբ.

ա. կարճաժամկետ մարման պայման ունեցող այնպիսի ֆինանսական գործիքների համար, ինչպիսիք են կանխիկ դրամական միջոցները, կենտրոնական բանկի, բանկերի, այլ ֆինանսական կազմակերպությունների և հաճախորդների նկատմամբ պահանջները և պարտավորությունները,

բ. երկարաժամկետ մարման պայման ունեցող գործիքների համար,

գ. փոխառությունների համար, այդ թվում փոխառությունների արժեքը գնահատման գնահատման համար:

47. Մանրագրություն 31-ով բացահայտվում են նաև այն ֆինանսական ակտիվները, որոնք հաշվառվում են իրական արժեքը գերազանցող գումարով: Ընդ որում, բացահայտվում են պատճառները և բերվում են փաստարկեր, որոնք յուրահատուկ են տվյալ ակտիվին և կառավարման մարմինների համար հիմք են հանդիսանում եզրակացնելու, որ ակտիվի հաշվեկշռային արժեքը կփոխհատուցվի:

48. «Մանրագրություն 32. Կանխատեսվող ապագա գործարքների հեջավորում»

Ընկերությունը հաշվետու ժամանակաշրջանում չունի այնպիսի ֆինանսական գործիք, որը հաշվառվում է որպես կանխատեսված ապագա գործարքների հետ կապված ռիսկերի հեջ:

49. «Մանրագրություն 33. Ապահանջում»

Ընկերության հաշվեկշռում ապահանջված ֆինանսական ակտիվ չի հաշվառվում:

50. «Մանրագրություն 34. Գրավադրված ակտիվներ»

31.12.2023թ. դրությամբ Ընկերությունը չունի գրավադրված ակտիվներ:

51. «Մանրագրություն 35. Ընդունված գրավ»

31.12.2023թ. դրությամբ Ընկերությունը չունի գրավով ապահովված ակտիվներ:

52. «Մանրագրություն 36. Պարտավորությունների չկատարում/խախտում»

Հաշվետու ժամանակաշրջանում Ընկերության կողմից որևէ պայմանագրային պարտավորություն չի խախտվել:

Տնօրեն՝

Արտակ Նահապետյան

Ֆինանսական վարչության ղեկավար՝

Գայանե Հովհաննիսյան

DocuSigned by:

Artak Nahappetyan

F22E4DE502AE496...

DocuSigned by:

Gayane Hovhannisyana

096AA59A03DC44C...